



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BONINOVO d.o.o.,  
DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

## S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Financijski izvještaji	5
4.1.3.	Popis imovine i obveza	6
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga	8
5.1.2.	Prihodi od grobne naknade	8
5.1.3.	Drugi poslovni prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	14
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	14
6.2.	Financijski rashodi	15
6.3.	Izvanredni rashodi	15
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	18
7.2.1.	Zalihe	18
7.2.2.	Potraživanja	18
7.2.3.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	20
9.	KAPITAL I PRIČUVE	20
10.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/09-01/19

Urbroj: 613-21-09-6

Dubrovnik, 2. studenog 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA BONINOVO D.O.O., DUBROVNIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Boninovo d.o.o., Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 2. studenog 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

## I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Društvo je ustrojilo izvornike grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. U izvornike (knjige na uvezanim arcima pisane trajnom tintom) i računalne primjerke grobnog očevidnika i registra umrlih osoba nisu upisani svi podaci propisani odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, te Zakona o grobljima.

## I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 - primjena od 1. siječnja 2008., 125/08),
- Zakon o platnom prometu u zemlji (Narodne novine 117/01 i 14/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),

- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 130/08 i 137/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Odluka o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), te
- drugi zakoni i propisi.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo Boninovo za obavljanje pogrebnih usluga d.o.o., Dubrovnik je pravni slijednik javnog poduzeća Boninovo, Dubrovnik. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 6. svibnja 1999. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani temeljni kapital iznosi 571.900,00 kn. Temeljni kapital podijeljen je na devet temeljnih uloga, koji pripadaju slijednicima bivše općine Dubrovnik, od čega najveći ulog pripada gradu Dubrovniku u iznosu 376.300,00 kn ili 65,8% i općini Konavle u iznosu 72.600,00 kn ili 12,7%. Sjedište Društva je u Dubrovniku, Između tri crkve 1. Matični broj je 3303527, a šifra djelatnosti je 93030.

Temeljni akt Društva je Društveni ugovor koji je donesen u kolovozu 1998., a izmjene i dopune u prosincu 2001. i rujnu 2009.

Djelatnosti Društva su: održavanje groblja i krematorija, izgradnja grobnica i grobljanskih mjesta, obavljanje pogrebnih poslova, uređenje, održavanje i ukrašavanje grobnica i grobljanskih mjesta, izrada, dorada, nabava i prodaja lijesova, nabava i prodaja vijenaca i druge pogrebne opreme, izrada i objavljivanje osmrtnica i zahvalnica, te trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu.

Tijela upravljanja u Društvu su uprava, nadzorni odbor i skupština. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom. Društvo nema ustrojbenih jedinica i djeluje kao jedinstvena poslovna cjelina. Skupštinu Društva čine svi članovi Društva. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje skupština. Direktor kao jedini član uprave ovlašten je za zastupanje, upravljanje i vođenje poslova Društva samostalno i neograničeno. Direktora imenuje i opoziva skupština. Direktor Društva od kolovoza 2000. do 11. rujna 2009. bio je Zlatko Uršić, od kada je direktorica Društva Marija Kisić – Kamić. Koncem 2008. Društvo ima 16 zaposlenika.

Interni akti Društva su: Pravilnik o radu iz srpnja 1996., Izmjene i dopune spomenutog pravilnika iz ožujka i lipnja 1997. i svibnja 2005., te Pravilnik o zaštiti na radu iz kolovoza 1993.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo ima ugrađene sustave kontrola u poslovnom procesu radi ostvarenja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu organizacije i osoblja, fizičku kontrolu imovine, kontrolu poslova koje joj je povjerio grad Dubrovnik, kontrolu ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, naplatu potraživanja, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

Društvo raspolaže s tri računala. Koristi se računalni program za knjigovodstveno i materijalno poslovanje, naplatu grobne naknade, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Pristup podacima u informatičkom sustavu imaju zaposlenici korištenjem vlastite šifre i lozinke. Pristup podacima je određen prema nadležnosti zaposlenika.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

##### 4.1.1. Poslovne knjige

Društvo vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Društvo je obveznik poreza na dodanu vrijednost, te su ustrojene poslovne knjige prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vođene su uredno, a evidentirani podaci omogućuju sagledavanje i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Ustrojene su i vode se propisane knjige.

Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u dva primjerka i to prvi primjerak - izvornik vodi se ručno u obliku knjige na uvezanim arcima trajnom tintom, a drugi primjerak vodi se na računalu. Grobni očevidnici vode se za svako groblje posebno. Sadržaj grobnog očevidnika i registra umrlih osoba je propisan Pravilnikom o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Navedene evidencije se pohranjuju i moraju čuvati trajno. Međutim, u navedenim evidencijama nisu popunjene rubrike o matičnom broju korisnika grobnog mjesta i umrle - ukopane osobe, imenu oca i prezimenu prije zaključenja braka. Prema odredbi članka 9. spomenutog Pravilnika, uprava groblja je obvezna upisati podatke u grobni očevidnik na temelju isprava o identitetu umrle osobe i podataka koje daje osoba koja skrbi o ukopu umrle osobe, s time da se podaci koji nisu poznati u vrijeme upisa trebaju u pripadajuće rubrike upisati naknadno.

Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima uprava groblja je dužna voditi registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca, te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti sve obvezne podatke o korisnicima grobnih mjesta, umrlim i ukopanim osobama koji nedostaju, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o groblju i Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

#### 4.1.2. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Nadzorni odbor Društva je u travnju 2009. prihvatio izvješće o poslovanju zajedno s financijskim izvještajima za 2008.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu poduzetnik je obavezan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Društvo nije objavilo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

##### - Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 4.501.257,00 kn, rashodi u iznosu 4.480.022,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 21.235,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 14.636,00 kn. Prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 4.469.888,00 kn, financijske prihode u iznosu 7.587,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 23.782,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 4.462.112,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.421,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 16.489,00 kn.

##### - Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je aktiva i pasiva u iznosu 1.771.600,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 438.069,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.333.531,00 kn. Dugotrajnu imovinu u cijelosti čini materijalna imovina (od čega građevinski objekti 153.423,00 kn, zemljište 45.936,00 kn, postrojenja i oprema 5.414,00 kn, transportna sredstva 203.565,00 kn, druga materijalna imovina 29.731,00 kn). Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčana sredstva u iznosu 382.947,00 kn i zalihe u iznosu 131.660,00 kn.

Pasiva u iznosu 1.771.600,00 kn se odnosi na kratkoročne obveze u iznosu 737.795,00 kn, upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn, zadržanu dobit iz ranijih godina u iznosu 447.269,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 14.636,00 kn.

#### 4.1.3. Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2008. imenovao komisiju za popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, trgovačke robe, potraživanja i obveza, te novčanih sredstava. Obavljen je popis i sastavljeno izvješće prema kojem nema razlika između stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama. Izvješća o rezultatima obavljenog popisa prihvatio je direktor, te na prijedlog komisije za popis donio odluku o rashodovanju osnovnih sredstava nabavne i otpisane vrijednosti 19.265,00 kn i otpis sitnog inventara u iznosu 16.438,00 kn. Popisana je dugotrajna imovina, sitan inventar, trgovačka roba, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popis imovine nije cjelovit jer potraživanja u iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. U poslovnim knjigama za 2008. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, a navedena nepopisana potraživanja se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge u iznosu 348.313,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje u iznosu 57.129,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.035,00 kn.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

#### 4.2. Planiranje

Direktor Društva je u prosincu 2007. izradio financijski plan za 2008. Planom su predviđeni prihodi u iznosu 4.214.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.150.000,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 64.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 4.186.000,00 kn, financijske prihode u iznosu 8.000,00 kn i druge prihode u iznosu 20.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na poslovne rashode u iznosu 4.128.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 20.000,00 kn.

Sastavni dio financijskog plana je i plan nabave kojim je predviđena nabava pogrebne opreme (trgovačke robe) u vrijednosti 878.379,00 kn, te nabava pogrebnog vozila u vrijednosti 200.000,00 kn. Nabavu je planirano financirati iz sredstava tekućeg poslovanja.

Godišnji program rada za 2008. nije donesen. Na užem području grada Dubrovnika Društvo održava tri groblja (Boninovo, Danče, Sveti Mihajlo), te dva groblja izvan upotrebe (vojno groblje u Gospinu polju i groblje Iza grada), dok je na širem području grada Društvo obvezno održavati 26 groblja.



Direktor je u veljači 2008. donio program i troškovnik održavanja groblja na užem i širem području grada Dubrovnika i službe pripravnosti (dežurstva) za 2008. na temelju kojega je zaključen ugovor s gradom Dubrovnik u vrijednosti 1.217.213,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 1.485.000,00 kn.

U prosincu 2008. je izvođenje radova uređenja i održavanja groblja dodatkom ugovoru smanjeno i ugovoreno u vrijednosti 622.951,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 760.000,00 kn (program nije izmijenjen, te nije moguće dati pregled planiranih i ostvarenih troškova održavanja po vrstama poslova).

U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo treba donositi godišnji program rada, te sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

## 5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 4.214.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.501.257,00 kn, što je za 287.257,00 kn ili 6,8% više od plana. Ostvareni prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 4.469.888,00 kn, financijske prihode u iznosu 7.587,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 23.782,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.186.000,00	4.469.888,00	106,8	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga	3.000.000,00	3.281.825,00	109,4	72,9
1.2.	Prihodi od grobne naknade	424.000,00	424.996,00	100,2	9,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	762.000,00	763.067,00	100,1	17,0
2.	Financijski prihodi	8.000,00	7.587,00	94,8	0,2
3.	Izvanredni prihodi	20.000,00	23.782,00	118,9	0,5
	Ukupno	4.214.000,00	4.501.257,00	106,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su prihodi od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga u iznosu 3.281.825,00 kn i čine 72,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi imaju udjel 27,1%.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 4.186.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.469.888,00 kn, što je za 283.888,00 kn ili 6,8% više od plana. Ovi prihodi čine 99,3% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga u iznosu 3.281.825,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 424.996,00 kn i druge poslovne prihode u iznosu 763.067,00 kn.

### 5.1.1. Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga

Prihodi od prodaje pogrebne opreme (trgovačke robe) i usluga planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.281.825,00 kn, što je za 281.825,00 kn ili 9,4% više od plana. Ovi prihodi čine 72,9% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od prodane pogrebne opreme u iznosu 1.557.009,00 kn, prihode od pogrebnih usluga u iznosu 1.550.636,00 kn, prihode od korištenja grobnica za dvije, pet i deset godina u iznosu 106.557,00 kn i prihode od ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica u iznosu 67.623,00 kn.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga, te prihodi od korištenja grobnica i ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica evidentirani su na temelju ispostavljenih računa. Cijene pogrebne opreme i usluga utvrđene su cjenicima. Cjenike donosi direktor Društva. Cijene pogrebne opreme formiraju se na temelju nabavnih i tržišnih cijena. U 2008. primjenjivane su cijene pogrebnih usluga na koje je gradsko vijeće grada Dubrovnika dalo suglasnost u studenom 2007. Cjenik se primjenjuje od 1. siječnja 2008.

Tijekom 2008. ispostavljeno je 60 računa za korištenje grobnice za dvije, pet ili deset godina, odnosno za korištenje grobnice za urnu i korištenje grobnice bratstva na temelju čega su ostvareni prihodi u iznosu 106.557,00 kn. Prihodi od ustupanja zemljišta za izgradnju grobnica ostvareni su u iznosu 67.623,00 kn, a evidentirani su na temelju donesenih pet rješenja o dodjeli grobnog mjesta na neodređeno vrijeme uz naknadu koja je određena cjenikom Društva u iznosu 16.500,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju odredbi Odluke o grobljima koju je donijelo gradsko vijeće grada Dubrovnika u 1999., zahtjeva korisnika i donesenih rješenja o dodjeli grobnog mjesta ispostavljeni su računi fizičkim osobama čija je rodbina ukopana u zemljane grobove koji se nalaze na dodijeljenim grobnim mjestima.

### 5.1.2. Prihodi od grobne naknade

Prihodi od grobne naknade planirani su u iznosu 424.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 424.996,00 kn, što je za 996,00 kn ili 0,2% više od plana. Ovi prihodi čine 9,4% ukupnih prihoda. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta plaća se godišnja grobna naknada, a prema odredbama Odluke o grobljima, visinu godišnje grobne naknade utvrđuje uprava groblja.

U gradu Dubrovniku na tri groblja (Boninovo, Danče i Sveti Mihajlo) ima 2 135 grobnica, od čega na 1 921 grobnica pravo korištenja imaju privatne osobe, na 62 Društvo i na 152 Bratstva. Visina grobne naknade utvrđena je cjenikom pogrebnih usluga. Godišnja grobna naknada iznosi 298,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Potraživanja za prihode od grobne naknade koncem 2008. iznosila su 126.020,00 kn.

U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja u iznosu 12.621,00 kn od 31 korisnika (suvlasnika 26 grobnih mjesta) koji ne plaćaju grobnu naknadu preko deset godina. Nadalje, grobnu naknadu više od deset godina nije platilo još 172 korisnika (suvlasnika 96 grobnih mjesta), a za navedene korisnike Društvo je otpisalo potraživanja u ukupnom iznosu 65.000,00 kn koncem 1997. Prema navedenom, ukupno je 203 korisnika (suvlasnika grobnih mjesta) koji ne plaćaju grobnu naknadu više od deset godina, dok broj grobnih mjesta za koje se djelomično ne plaća grobna naknada iznosi 122. Prema odredbi članka 14. Zakona o grobljima grobno mjesto za koje nije plaćena grobna naknada deset godina smatra se napuštenim i može se ponovno dodijeliti na korištenje, ali tek nakon ispunjenja Zakonom propisanih uvjeta.

### 5.1.3. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi planirani su u iznosu 762.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 763.067,00 kn, što je za 1.067,00 kn ili 0,1% više od plana. Ovi prihodi čine 17,0 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od grada Dubrovnika za održavanje groblja na širem gradskom području, održavanje vojnog groblja u Gospinom polju i groblja iza Grada, uređenje groblja na Boninovu, obavljanja službe pripravnosti u iznosu 604.288,00 kn, prihode od poslovne suradnje u iznosu 104.779,00 kn i prihode od usluga prijevoza pokojnika od bolnice do službe patologije u iznosu 54.000,00 kn.

Društvo i grad Dubrovnik su u veljači 2008., zaključili ugovor o održavanju groblja i obavljanju poslova pripravnosti na području grada Dubrovnika za 2008. i dodatak ugovoru u prosincu 2008. Društvo je preuzelo obvezu održavanja spomenutih groblja, te obavljanje službe pripravnosti, a prema dodatku ugovora iz prosinca 2008. radovi su ugovoreni u iznosu 760.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Sastavni dio ugovora je troškovnik u kojem je navedena vrsta, količina i jedinična cijena usluga. Prihodi po ovom ugovoru evidentirani su na temelju mjesečnih računa za obavljene usluge po cijenama iz ugovorenog troškovnika i dnevnika rada kojeg ovjerava zaposlenik grada zadužen za nadzor. Do konca 2008. grad je Društvu doznačio sredstava u iznosu 604.288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prihodi od grada ostvareni su za održavanje groblja na širem gradskom području u iznosu 316.385,00 kn (materijalni troškovi i rad radnika na održavanju groblja 282.785,00 kn i izrada projektno tehničke dokumentacije za groblje Mrčevo 33.600,00 kn), dok se prihodi od održavanja groblja na užem području grada u iznosu 287.903,00 kn odnose na uređenje groblja Boninovo u iznosu 165.715,00 kn (od čega sanacija ogradnog zida 96.600,00 kn, uređenje prostora oko spomen križa na groblju branitelja 58.615,00 kn, geodetske snimke 8.295,00 kn, drugi poslovi uređenja groblja 2.205,00 kn), obavljanje službe pripravnosti na području grada u iznosu 74.961,00 kn i održavanje dva groblja izvan upotrebe u iznosu 47.227,00 kn.

Prihodi od poslovne suradnje s cvjećarnicama iznose 104.779,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju tri ugovora o poslovnoj suradnji koji su zaključeni s jednim društvom u rujnu 2000., a s dva društva u kolovozu 2003. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme. Prema ugovorima Društvo se obvezalo da će u ime i za račun spomenutih društava obavljati narudžbe vijenaca i buketa po cijenama iz njihovih kataloga, a društva su se obvezala da će posao obavljati kvalitetno i pravovremeno po narudžbi stranke koju će im dostavljati Društvo. Naknada za obavljene usluge iznosi 10,0% od prodajne cijene iz kataloga, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge Društvo ispostavlja mjesečne račune.

Prihodi od usluga preuzimanja i prijevoza pokojnika iz Opće bolnice Dubrovnik do službe patologije ostvareni su u iznosu 54.000,00 kn. Prijevoz pokojnika obavljan je do konca rujna 2008. kada je u bolnici organizirana služba patologije. Ovi prihodi su ostvareni na temelju ugovora o preuzimanju i prijevozu pokojnika koji je zaključen s Općom bolnicom Dubrovnik u svibnju 1999. na neodređeno vrijeme. Za obavljene usluge ugovorena je mjesečna cijena u iznosu 6.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 7.320,00 kn.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi su planirani u iznosu 8.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.587,00 kn, što je za 413,00 kn ili 5,2% manje od plana. Ovi prihodi čine 0,2% ukupnih prihoda, a odnose se na kamate po utuženim potraživanjima od kupaca i prihode od kamata na slobodna sredstva na žiro računu.

## 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.782,00 kn, što je za 3.782,00 kn ili 18,9% više od plana. Ovi prihodi čine 0,5% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od naplaćenih sudskih pristojbi po tužbama, prihode od povrata više plaćenog vodnog doprinosa, naplate osiguranja, od zaposlenika za nabavu radne odjeće i obuće iznad odobrenog iznosa i drugo.

## 6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. planirani su u iznosu 4.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.480.022,00 kn, što je za 330.022,00 kn ili 8,0% više od plana. Ostvareni rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 4.462.112,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.421,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 16.489,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.128.000,00	4.462.112,00	108,1	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	1.195.000,00	1.350.570,00	113,0	30,1
1.2.	Troškovi osoblja	2.210.000,00	2.382.549,00	107,8	53,2
1.3.	Amortizacija	144.000,00	139.622,00	97,0	3,1
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	579.000,00	589.371,00	101,8	13,2
2.	Financijski rashodi	2.000,00	1.421,00	71,1	-
3.	Izvanredni rashodi	20.000,00	16.489,00	82,4	0,4
	Ukupno	4.150.000,00	4.480.022,00	108,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn ili 53,2% i materijalne troškove u iznosu 1.350.570,00 kn ili 30,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi imaju udjel 16,7%.

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 4.128.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.462.112,00 kn, što je za 334.112,00 kn ili 8,1% više od plana. Ovi rashodi čine 99,6% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.350.570,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 589.371,00 kn, te amortizaciju u iznosu 139.622,00 kn.

### 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 1.195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.350.570,00 kn, što je za 155.570,00 kn ili 13,0% više od plana. Ovi rashodi čine 30,1% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 877.249,00 kn, troškove usluga u iznosu 332.871,00 kn, te troškove sirovina i materijala u iznosu 140.450,00 kn.

#### a) Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 877.249,00 kn i čine 65,0% materijalnih troškova. Ovi troškovi se u cijelosti odnose na nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme, a evidentirani su na temelju dnevnih obračuna prodaje.

#### b) Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 332.871,00 kn i čine 24,6% materijalnih troškova. Ovi troškovi se odnose na prijevozne usluge u iznosu 102.891,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 64.036,00 kn, telefonske troškove i troškove telefaksa u iznosu 41.748,00 kn, usluge tekućeg održavanja imovine u iznosu 33.775,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 30.424,00 kn, naknade za cestarine i tehničke preglede prijevoznih sredstava u iznosu 19.056,00 kn, usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u iznosu 15.800,00 kn, usluge drugih pogrebnih društava u iznosu 11.427,00 kn, poštarinu u iznosu 8.401,00 kn, usluge kemijskog čišćenja radne odjeće u iznosu 3.285,00 kn, te druge usluge (servis vatrogasnih aparata, izrada reklama i drugo) u iznosu 2.028,00 kn.

Rashodi za prijevozne usluge u iznosu 102.891,00 kn odnose se u cijelosti na prijevoz umrlih osoba, od čega se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 98.657,00 kn odnosi na usluge zračnih luka koje su korištene pri prijevozu umrlih osoba.

Rashodi za usluge čišćenja iznose 64.036,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 62.194,00 kn odnose se na odvoz i deponiranje smeća s triju gradskih groblja. Odvoz i deponiranje obavlja društvo za komunalne usluge na temelju ugovora zaključenog u 1999. i dodatka ugovoru iz 2003., a cijena ugovorenih usluga iznosi 5.182,81 kn mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja imovine ostvareni su u iznosu 33.775,00 kn, a odnose se na održavanje računalnih programa u iznosu 13.262,00 kn, zidarske, vodoinstalaterske i elektroinstalacijske radove u poslovnim prostorijama Društva u iznosu 11.830,00 kn, popravke prijevoznih sredstava u iznosu 7.820,00 kn i druge usluge održavanja imovine u iznosu 863,00 kn. Održavanje računalnih programa obavlja instalater aplikacija na temelju ugovora o održavanju zaključenog u 1998.

#### c) Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 140.450,00 kn i čine 10,4% materijalnih troškova. Ovi troškovi se odnose na utrošak dizel goriva u iznosu 60.981,00 kn, sitni inventar u iznosu 32.537,00 kn, električnu energiju u iznosu 14.806,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu 13.250,00 kn, pomoćni pogrebni materijal u iznosu 9.700,00 kn, te uredski materijal u iznosu 9.176,00 kn. U ovoj skupini troškova najznačajniji su troškovi dizel goriva što su ostvareni u iznosu 60.981,00 kn i čine 43,4% troškova sirovina i materijala. U obavljanju redovne djelatnosti Društvo je koristilo tri pogrebna vozila. Pri korištenju vozila svakodnevno se vodi putni radni list. Prati se broj prijeđenih kilometara i utrošak goriva po pojedinom vozilu.

#### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 2.210.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.382.549,00 kn, što je za 172.549,00 kn ili 7,8% više od plana. Ovi rashodi čine 53,2% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.032.892,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 349.657,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene na temelju Pravilnika o radu iz srpnja 1996., izmjena i dopuna navedenog Pravilnika iz ožujka 1997., lipnja 1997. i svibnja 2005., te ugovora o radu. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak bodova pripadajućeg radnog mjesta i vrijednosti boda. Bodovi su utvrđeni u rasponu od 1 950 za radno mjesto pomoćni radnik na groblju do 5 300 za radno mjesto voditelj upravno administrativnih poslova i zaštite na radu. Vrijednost boda utvrđuje direktor. U razdoblju siječanj - veljača 2008. vrijednost boda iznosila je 1,40 dok je za razdoblje ožujak - prosinac 2008. iznosila 1,80. Zaposlenici ostvaruju pravo na uvećanje osnovne plaće za otežane uvjete rada i to za radno mjesto direktor, voditelj knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova, voditelj upravno administrativnih poslova i zaštite na radu, službenik u uredu i pomoćni vozač u visini 10,0%, za voditelja pogrebnih poslova i pomoćne radnike na groblju u visini 15,0%, za glavnog vozača u visini 20,0%, te za radnike na groblju u visini 30,0%. Nadalje, zaposlenici ostvaruju uvećanje plaće za svaku godinu radnog staža za 0,5%, za stalni mjesečni dodatak na osnovnu plaću koji se isplaćuje u visini koju odredi direktor pisanom odlukom, za postizanje većih rezultata rada do 18,0% (za isti postotak plaća se može i smanjiti za ispod prosječne radne rezultate), te za rad noću, prekovremeni rad, rad nedjeljom, te blagdanom i neradnim danom 50,0%. Osim toga, zaposlenici za vrijeme dežurstva/pripravnosti ostvaruju pravo na naknadu za svaki sat dežurstva u vrijednosti 20,0% satnice za redovan rad, te na naknadu od 100,00 kn neto za izuzetne intervencije za svaki posebni slučaj. Prema odluci direktora, stalni mjesečni dodatak za razdoblje siječanj – ožujak 2008. je iznosio 520,00 kn bruto, a za razdoblje travanj – prosinac 2008. je iznosio 1.040,00 kn i obračunava se prema satima redovnog rada.

Koncem 2008. Društvo ima 16 zaposlenika. Sa svim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu. Plaća direktora utvrđena je ugovorom o radu direktora koji je zaključen s predsjednikom skupštine Društva. Ugovorena je mjesečna bruto plaća u iznosu 13.125,00 kn, s time da za sva druga primanja koja nisu utvrđena ugovorom vrijede odredbe Pravilnika o radu koje vrijede i za zaposlenike Društva.

Tijekom 2008. evidentirani su troškovi plaća za 12 mjeseci i naknada za godišnji odmor u iznosu 4.400,00 kn bruto po zaposleniku, te je isplaćena razlika plaće za prvih šest mjeseci tekuće godine.

Na isplaćene plaće i naknade za godišnji odmor obračunati su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima. U vezi obračuna i isplata plaća ustrojene su propisane evidencije. Prosječna plaća za 2008. iznosila je 10.964,00 kn bruto (7.625,00 kn neto).

Razlika plaće (bruto plaća 92.556,00 kn i doprinosi na plaću 15.920,00 kn) za prvih šest mjeseci tekuće godine za 15 zaposlenika isplaćena je s plaćom za lipanj 2008. u visini redovnog rada svakog zaposlenika prema odluci direktora. Pravo i kriteriji isplate razlike plaće nisu propisani odredbama Pravilnika o radu.

Vodi se evidencija o prekovremenim satima zaposlenika koju potvrđuje direktor. Tijekom 2008. evidentirano je 5 228 sati prekovremenog rada zaposlenicima koji se sastoje od 3 747 prekovremenih sati redovnog rada, 955 sati dežurstva/pripravnosti i 526 sati za izuzetne intervencije, što je u prosjeku 29 sati prekovremenog rada mjesečno po zaposleniku. Prekovremene sate su ostvarili gotovo svi zaposlenici. Sredstva su isplaćena u bruto iznosu 273.628,00 kn na temelju mjesečnih evidencija o korištenju radnog vremena djelatnika koje je ovjerio direktor. Prema odredbi članka 25. Pravilnika o radu, poslodavac ima pravo uvesti prekovremeni rad u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega posla i u drugim slučajevima prijeko potrebe i u navedenim slučajevima je zaposlenik obavezan raditi prekovremeno do 10 sati tjedno. Člankom 28. i 29. istog Pravilnika je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena (na način da se u jednom razdoblju radi kraće, a u drugom duže od radnog vremena) s time da preraspodijeljeno radno vrijeme iznosi najduže 52 sata tjedno.

Ocjenjivanje zaposlenika se obavlja svaki mjesec, te su se tijekom 2008. plaće svih zaposlenika, ovisno o satima redovnog rada, uvećavale za 9,0% do 18,0% (nije bilo smanjenja plaća za manje rezultate rada u 2008.). Prema odredbi članka 49. Pravilnika o radu je propisano da zaposleniku pored plaće pripada i plaća kao stimulacija za postizanje većih rezultata rada. Ocjene za radnike na groblju i vozače određuje voditelj pogrebnih poslova i potvrđuje direktor, a ocjene za voditelja pogrebnih poslova i zaposlenike u uredu određuje i potvrđuje direktor. Prema Pravilniku o radu, direktor ima prosječnu ocjenu svih zaposlenika u Društvu. Prema odredbi članka 51. istog Pravilnika, svaki zaposlenik u Društvu je obavezan izvršiti predviđeni obujam posla u skladu s normativima jer osnovna plaća zaposlenika u sebi podrazumijeva normalni učinak za složenost posla koji zaposlenik obavlja na radnom mjestu u normalnim uvjetima za puno radno vrijeme. Nadalje propisano je da se zaposlenik nagrađuje ako je za predmetni rad postigao veći učinak od normalnog, te su propisani kriteriji za primjenu nagrađivanja zaposlenika. Nije propisana obveza vođenja pisanih evidencija i obrazloženja za postizanje većih ili ispod prosječnih rezultata rada svakog zaposlenika. Prema odredbi članka 95. navedenog Pravilnika, sve odluke u vezi ostvarivanja prava i obveza iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom donosi direktor.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Pravilnikom o radu trebaju biti propisani kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu razlike plaće, te da u vezi prekovremenog rada zaposlenika treba postupati u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Nadalje, mišljenja je da se ocjenjivanje zaposlenika (stimulativni ili destimulativni dio na osnovnu plaću) mora temeljiti na pisanim evidencijama, argumentiranim podacima i odlukama koje su dužni voditi voditelji odjela i direktor.

### 6.1.3. Amortizacija

Amortizacija je planirana u iznosu 144.000,00 kn, a iskazana je u iznosu 139.622,00 kn što je za 4.378,00 kn ili 3,0% manje od plana. Ovi rashodi čine 3,1% ukupnih rashoda. Amortizacija je evidentirana na temelju konačnog obračuna amortizacije obavljenog za svaki predmet dugotrajne imovine, a obračunana je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa utvrđenih za svrhe oporezivanja Pravilnikom o amortizaciji.

### 6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 579.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 589.371,00 kn, što je za 10.371,00 ili 1,8% više od plana. Ovi rashodi čine 13,2% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove održavanja groblja u iznosu 214.795,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.997,00 kn, naknadu članovima nadzornog odbora u iznosu 72.632,00 kn, druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 58.670,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 21.400,00 kn, premije osiguranja imovine u iznosu 15.227,00 kn, troškove oglašavanja u iznosu 13.138,00 kn, bankarske usluge u iznosu 12.930,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 10.387,00 kn, ugovor o djelu (usluge financijske analize poslovanja poslovne 2007. godine) u iznosu 9.850,00 kn, administrativne i sudske pristojbe u iznosu 5.125,00 kn, članarinu Hrvatskoj gospodarskoj komori i naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 4.186,00 kn, usluge zdravstvenih ustanova (korištenje rashladne komore u općoj bolnici) u iznosu 3.550,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.772,00 kn, troškove stručnog obrazovanja i literature u iznosu 2.380,00 kn, usluge javnih bilježnika u iznosu 1.870,00 kn, te druge troškove u iznosu 462,00 kn.

Troškovi održavanja groblja u iznosu 214.795,00 kn odnose se na održavanje groblja Boninovo u iznosu 126.000,00 kn (sanacija zida 92.000,00 kn, projektno tehnička dokumentacija za uređenje prostora oko spomen križa braniteljima 24.000,00 kn, geodetske usluge snimanja terena 7.900,00 kn, popravak vanjske rasvjete 2.100,00 kn), održavanje groblja branitelja Boninovo u iznosu 56.795,00 kn (čišćenje i sadnja cvijeća, kićenje groblja) i održavanje groblja izvan užeg gradskog područja u iznosu 32.000,00 kn (projektno tehnička dokumentacija za plan obnove, uređenja i dogradnje groblja u Mrčevu). Za ustupanje radova sanacije zida u prosincu 2007. je započet postupak ograničenog prikupljanja ponuda, a ugovor je zaključen početkom 2008. u iznosu 151.525,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 184.860,00 kn. Na temelju suglasnosti naručitelja i izvođača radova iz veljače 2008., a zbog tehničkih problema u izvedbi planiranih radova sanacije zida, radovi su izvedeni u vrijednosti 92.000,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 112.240,00 kn. Drugi radovi i materijal su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.



Naknade troškova zaposlenima u iznosu 139.997,00 kn odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 84.660,00 kn, naknadu za korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 29.524,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 15.030,00 kn, troškove smještaja na službenom putu u iznosu 10.783,00 kn. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu i izmjenama i dopunama tog pravilnika. Troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 84.660,00 kn odnose se na naknadu za troškove redovnog prijevoza zaposlenika prema broju dana provedenih na poslu u iznosu 73.240,00 kn, te naknadu za dolazak za posao zbog posebnih intervencija u iznosu 11.420,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o radu, zaposlenici imaju pravo na naknadu u visini pune cijene koštanja prijevoza javnim prometom.

Naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 72.632,00 kn isplaćene su trojici članova nadzornog odbora, a obračunane su na temelju odluke skupštine Društva iz srpnja 2006., kojima je utvrđena visina mjesečne naknade u iznosu 1.000,00 kn neto po članu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Troškovi drugih materijalnih prava zaposlenika u iznosu 58.670,00 kn odnose se na božićnicu za 16 zaposlenika u iznosu 40.000,00 kn (2.500,00 kn po zaposleniku), darove djeci za Sv. Nikolu u iznosu 5.400,00 kn (600,00 kn po djetetu), potpore dvojici zaposlenika zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 5.000,00 kn, darove u naravi zaposlenicima u iznosu 4.770,00 kn i jubilarne nagrade dvojici zaposlenika u iznosu 3.500,00 kn. Materijalna prava zaposlenika regulirana su Pravilnikom o radu. Naknade su obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa navedenih naknada utvrđenih Pravilnikom o porezu na dohodak.

Odvjetničke usluge u iznosu 21.400,00 kn evidentirane su na temelju računa odvjetnika uz pregled obavljenih usluga. Obavljene usluge gotovo u cijelosti se odnose na zastupanje Društva u predmetima naplate potraživanja.

## 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.421,00 kn, što je za 579,00 kn ili 28,9% manje od plana. Ovi rashodi se odnose na tečajne razlike i zatezne kamate po računima dobavljača.

## 6.3. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.489,00 kn, što je za 3.511,00 kn ili 17,6% manje od plana. Ovi rashodi se odnose na financijske pomoći u iznosu 12.129,00 kn, otpisana potraživanja 964,00 kn, te druge izvanredne rashode u iznosu 3.396,00 kn.

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 7.1. Dugotrajna imovina

Sadašnja vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 438.069,00 kn i u cijelosti se odnosi na vrijednost materijalne imovine. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina je veća za 81.269,00 kn ili 22,8%. Dugotrajna imovina čini 24,7% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne imovine početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv dugotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zemljište	45.936,00	12,9	45.936,00	10,5	100,0
2.	Građevinski objekti	175.357,00	49,1	153.423,00	35,0	87,5
3.	Postrojenja i oprema	0,00	-	5.414,00	1,2	-
4.	Prijevozna sredstva	115.587,00	32,4	203.565,00	46,5	176,1
5.	Druga materijalna imovina	19.920,00	5,6	29.731,00	6,8	149,2
Ukupno		356.800,00	100,0	438.069,00	100,0	122,8

Nabavna vrijednost materijalne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.497.465,00 kn, a otpisana je u iznosu 1.059.396,00 kn, odnosno u visini 70,7%. Sadašnja vrijednost materijalne imovine u iznosu 438.069,00 kn sastoji se od vrijednosti zemljišta u iznosu 45.936,00 kn, građevinskih objekata (upravna zgrada i skladište) u iznosu 153.423,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 5.414,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 203.565,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 29.731,00 kn.

U 2008. nabavljena je materijalna imovina u iznosu 220.890,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, što je rezultat ulaganja u prijevozna sredstva u iznosu 176.897,00 kn (nabava pogrebnog vozila 171.297,00 kn i dodatni radovi na karoseriji vozila radi ispunjavanja sanitarnih uvjeta 5.600,00 kn), opremu u iznosu 39.009,00 kn (računalna oprema 21.872,00 kn, mobiteli 7.609,00 kn, klima uređaj 6.044,00 kn, motorna kosilica 3.484,00 kn) i građevinske objekte u iznosu 4.984,00 kn (limarski radovi). Ulaganja u materijalnu imovinu, osim nabave pogrebnog vozila, su manje pojedinačne vrijednosti od 70.000,00 kn, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem. Plaćanja dobavljačima za ulaganja u dugotrajnu imovinu, obavljena su na temelju ispostavljene dokumentacije, a financirana su iz vlastitih sredstava Društva.

Društvo je izradilo plan nabave dugotrajne imovine i trgovačke robe za 2008. Ne vodi se evidencija zaključenih ugovora o nabavi. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji koji su obveznici primjene ovog Zakona obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema odredbama članka 3. i 3.a Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka, izraditi i dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave, dok je, za ugovore o javnoj nabavi koji su zaključeni u 2008. a čiji postupci nabave su pokrenuti po uvjetima koji su vrijedili do konca 2007., naručitelj obvezan dostaviti izvješće u internetskoj aplikaciji na internetskoj adresi "www.javnanaabava.hr".

Tijekom 2008. nabavljene su robe i radovi u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju dva provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda (nabava pogrebnog vozila - postupak nabave proveden u 2008. i sanacija zida na groblju - postupak nabave započet u 2007., a ugovor zaključen u 2008.). Ukupna ugovorena vrijednost nabave robe i radova prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 321.222,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvedeni i roba nabavljena u ugovorenom roku.

Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva, a odluke o odabiru ponuda donosio je direktor. S ponuditeljima su zaključeni ugovori o izvođenju radova prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda.

Imenovano je povjerenstvo za prikupljanje ponuda i odabir najpovoljnijeg ponuditelja. Nije donesena odluka o početku postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od početka 2008.) prema kojoj odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Za nabavu pogrebnog vozila Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. Nabavljeno je vozilo u vrijednosti 171.297,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 208.982,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o javnoj nabavi (koji je na snazi od početka 2008.) je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju uvjet da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imaju jedinice lokalne samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javnu nabavu (robe, radova i usluga) i dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.333.531,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 382.947,00 kn i zaliha u iznosu 131.660,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 75,3% ukupne aktive u bilanci Društva.

U tablici broj 4 daje se pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

Tablica broj 4

Pregled kratkotrajne imovine početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv kratkotrajne imovine	Stanje 1. siječnja 2008.	Udjel u % (1. siječnja 2008.)	Stanje 31. prosinca 2008.	Udjel u % (31. prosinca 2008.)	Indeks
1.	Potraživanja	791.428,00	56,9	818.924,00	61,4	103,5
2.	Novac na računu i blagajni	451.170,00	32,4	382.947,00	28,7	84,9
3.	Zalihe	149.211,00	10,7	131.660,00	9,9	88,2
Ukupno		1.391.809,00	100,0	1.333.531,00	100,0	95,8

### 7.2.1. Zalihe

Zalihe u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iznose 131.660,00 kn i iskazane su po nabavnim vrijednostima. U cijelosti se odnose na zalihe pogrebne opreme (trgovačke robe). U strukturi kratkotrajne imovine zalihe sudjeluju s 9,9%.

Nabavna vrijednost zaliha na početku 2008. iznosila je 149.211,00 kn (prodajna vrijednost 346.562,00 kn). Tijekom godine nabavljeno je pogrebne opreme u iznosu 859.698,00 kn, a prodano u iznosu 877.249,00 kn, te stanje zaliha koncem 2008. iznosi 131.660,00 kn (prodajna vrijednost 282.694,00 kn). Stanje zaliha evidentirano u poslovnim knjigama istovjetno je vrijednosti zaliha utvrđenih popisom. Roba se zaprima na temelju otpremnice dobavljača za isporučenu robu. Pri prijemu robe sačinjava se primka i kalkulacija cijene. Prodaja robe evidentira se na temelju dnevnih obračuna prodaje.

Planom nabave za 2008. predviđena je nabava pogrebne opreme u iznosu 878.378,00 kn, a financiranje je predviđeno iz sredstava tekućeg poslovanja. S obzirom da se radi o pogrebnoj opremi nabavljenoj u svrhu daljnje prodaje, Društvo nije bilo obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi za navedenu nabavu. Tijekom 2008. pogrebna oprema je nabavljana od više dobavljača, s time da je od jednog dobavljača nabavljeno 816.505,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljeno je i stavljeno u upotrebu 32.537,00 kn sitnog inventara. Zalihe sitnog inventara otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100% iznosu.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 818.924,00 kn, što je za 27.496,00 kn ili 3,5% više od potraživanja iskazanih u bilanci za 2007. Potraživanja čine 61,4% kratkotrajne imovine.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 680.063,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 48.456,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 38.035,00 kn, potraživanja za obračunate kamate za grobnu naknadu u iznosu 1.655,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 772.000,00 kn i čine 17,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2008.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu (trgovačku robu) i usluge u iznosu 348.313,00 kn, od trgovačkih društava i državnih institucija za prodanu pogrebnu opremu (trgovačku robu) i usluge u iznosu 148.601,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn i od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ranijih godina u iznosu 57.129,00 kn.

Potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ranijih godina u iznosu 57.129,00 kn odnose se na potraživanja prema jednom ugovoru iz 2004. u iznosu 5.274,00 kn i dva ugovora iz 2007. u iznosu 51.855,00 kn. Društvo je u prosincu 2004., te u studenom i prosincu 2007. kao nositelj prava korištenja zaključilo tri ugovora o dodjeli grobnog mjesta na korištenje suvlasnicima triju grobnica u ukupnoj vrijednosti 142.566,00 kn, na temelju odredbi članka 14. Zakona o grobljima, prema kojoj se grobno mjesto za koje nije plaćena grobna naknada deset godina smatra napuštenim i može se ponovno dodijeliti na korištenje nakon ispunjenja određenih uvjeta. Visinu naknade utvrdio je direktor Društva u skladu s odredbama Odluke o grobljima.

Prema odredbi članka 32. Odluke o grobljima, naknada za korištenje grobnim mjestom se plaća pri dodjeli grobnog mjesta na korištenje. Ugovoreno je plaćanje u roku osam dana od dana zaključivanja ugovora. Korisnici grobnog mjesta su do početka 2008. podmirili obveze u iznosu 63.937,00 kn, a tijekom 2008. u iznosu 21.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2009., potraživanja prema ugovoru iz 2004. za korištenje grobnog mjesta su podmirena u cijelosti, dok korisnici grobnih mjesta prema ugovorima iz 2007. nisu podmirili obveze.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od zaposlenika se odnose na potraživanja od zaposlenih za troškove mobitela u iznosu 29.152,00 kn, dok se druga potraživanja odnose na akontacije za službena putovanja, više isplaćena bolovanja i drugo. Prema odlukama direktora iz svibnja 2005. i studenoga 2008. utvrđena je visina mjesečnog iznosa u rasponu od 100,00 kn do 500,00 kn za korištenje mobitela na teret Društva. Odlukom je utvrđeno da se razlika preko utvrđenog iznosa refundira Društvu obustavom na plaću. Potraživanja početkom 2008. za navedena potraživanja su iznosila 21.657,00 kn. Tijekom 2008. je zaduženo 7.495,00 kn, a nije obavljena obustava plaće niti su zaposlenici podmirili dug za korištenje mobilnog telefona iznad dopuštenog iznosa, te potraživanja od šest zaposlenika koncem godine iznose 29.152,00 kn.

Radi naplate potraživanja za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge, koja koncem 2008. iznose 496.914,00 kn, Društvo je tijekom 2008. uputilo opomene i utužilo osam fizičkih osoba (za potraživanje u iznosu 29.007,00 kn), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja u iznosu 322.010,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 382.947,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 365.747,00 kn, deviznom računu u iznosu 7.871,00 kn i blagajni u iznosu 9.329,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 28,7%. Financijsko poslovanje obavlja se putem kuskog i deviznog računa otvorenih kod poslovne banke, te putem kunske blagajne. Blagajničko poslovanje obavlja se putem glavne blagajne i dvije pomoćne blagajne (blagajna goriva i blagajna čekova), a vođeno je u skladu s propisima o poslovanju novcem. Stanja novčanih sredstava koncem godine istovjetna su iskazanim stanjima u poslovnim knjigama.

## 8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 737.795,00 kn, što je za 8.354,00 kn ili 1,1% više od obveza iskazanih u bilanci za 2007. i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 394.903,00 kn, obveze za plaće i naknade nadzornom odboru (plaće, naknade, porezi i doprinosi) u iznosu 285.483,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 55.581,00 kn i druge obveze (doprinos za šume, porez na dobit) u iznosu 1.828,00 kn. Obveze su dospjele. Obveze za plaće i naknade nadzornom odboru u iznosu 285.483,00 kn odnose se na obračunate neto plaće za prosinac 2008. u iznosu 148.613,00 kn, obračunate doprinose iz plaća i na plaće u iznosu 84.409,00 kn, obračunani porez i prirez na plaće u iznosu 32.912,00 kn, obveze za doprinose, poreze i prirez na naknade nadzornom odboru u iznosu 3.311,00 kn, obveze za neto naknade nadzornom odboru u iznosu 3.000,00 kn, te druge obveze prema djelatnicima u iznosu 13.238,00 kn (bolovanja preko 42 dana, pomoć za bolovanje preko 90 dana).

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.033.805,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 447.269,00 kn, te dobitak tekuće godine u iznosu 14.636,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. kapital i pričuve su povećani za ostvarenu dobit tekuće godine. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu iz svibnja 1999. upisano je usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani kapital u iznosu 571.900,00 kn predstavlja vlastite trajne izvore imovine Društva. U skladu s Društvenim ugovorom, kapital je podijeljen na devet temeljnih uloga, koje preuzimaju članovi Društva i to: grad Dubrovnik u iznosu 376.300,00 kn ili 65,8%, općina Konavle u iznosu 72.600,00 kn ili 12,7%, općina Župa dubrovačka u iznosu 50.300,00 kn ili 8,8%, općina Ston u iznosu 22.300,00 kn ili 3,9%, općina Dubrovačko primorje u iznosu 18.900,00 kn ili 3,3%, općina Orebić u iznosu 10.300,00 kn ili 1,8%, općina Mljet u iznosu 9.700,00 kn ili 1,7%, općina Trpanj u 6.900,00 kn ili 1,2% i općina Janjina u iznosu 4.600,00 kn ili 0,8%.

## 10. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u dva primjerka, i to kao izvornik (knjige na uvezanim arcima pisane trajnom tintom) i na računalu. Sadržaj navedenih knjiga je propisan Pravilnikom o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. U navedenim knjigama nisu popunjene rubrike o matičnom broju korisnika grobnog mjesta i umrle - ukopane osobe, imenu oca i prezimenu prije zaključenja braka. Prema odredbi članka 9. spomenutog Pravilnika, uprava groblja je obvezna upisati podatke u grobni očevidnik na temelju isprava o identitetu umrle osobe i podataka koje daje osoba koja skrbi o ukopu umrle osobe, s time da se podaci koji nisu poznati u vrijeme upisa trebaju u pripadajuće rubrike upisati naknadno. Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima uprava groblja je dužna voditi registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca, te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Podaci navedeni u bilanci, te računu dobiti i gubitka odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo nije objavilo u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, prema kojima poduzetnik treba objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja i koje su važne za razumijevanje financijskih izvještaja.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Popisnu dokumentaciju je prihvatio zakonski predstavnik. Potraživanja u ukupnom iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge u iznosu 348.313,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 126.020,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba za dodjelu grobnog mjesta na korištenje u iznosu 57.129,00 kn, potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 38.035,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti sve obvezne podatke o korisnicima grobnih mjesta, umrlim i ukopanim osobama koji nedostaju, te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o groblju i Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

Nalaže obavljati popis imovine i obveza, te objaviti u bilješkama računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

## Kratkotrajna imovina

- 2.1. Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.333.531,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 382.947,00 kn i zaliha u iznosu 131.660,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 818.924,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 680.063,00 kn (od čega potraživanja od fizičkih osoba za prodanu pogrebnu opremu i usluge 348.313,00 kn, od trgovačkih društava i državnih institucija za prodanu pogrebnu opremu i usluge 148.601,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu 126.020,00 kn, od građana za dodjelu grobnog mjesta na korištenje 57.129,00 kn), potraživanja po ispostavljenim čekovima građana u iznosu 50.715,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 48.456,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 38.035,00 kn i potraživanja za obračunate kamate za grobnu naknadu u iznosu 1.655,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 772.000,00 kn i čine 17,2% ukupno ostvarenih prihoda u 2008.

Radi naplate potraživanja za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge, koja koncem 2008. iznose 496.914,00 kn, Društvo je tijekom 2008. uputilo opomene i utužilo osam fizičkih osoba (za potraživanje u iznosu 29.007,00 kn), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate preostalih potraživanja u iznosu 322.010,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

## Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2008. je donesen. Tijekom 2008. nabavljene su robe i radovi u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju dva provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda (nabava pogrebnog vozila - postupak nabave proveden u 2008. i sanacija zida na groblju - postupak nabave započet u 2007., a ugovor zaključen u 2008.). Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji koji su obveznici primjene ovog Zakona obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.



Za nabavu pogrebnog vozila Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. Nabavljeno je vozilo u vrijednosti 171.297,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost čini 208.982,00 kn. Odredbom članka 1. Zakona o javnoj nabavi (koji je na snazi od početka 2008.) je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. istoga Zakona, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i ispunjavaju uvjet da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imaju jedinice lokalne samouprave, su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Imenovano je povjerenstvo za prikupljanje ponuda i odabir najpovoljnijeg ponuditelja. Nije donesena odluka o početku postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od početka 2008.) prema kojoj odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi javnu nabavu (robe, radova i usluga) i dostavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

Društvo je u 2008. obavljalo djelatnost održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, uređenja i održavanja grobnica i grobljanskih mjesta, nabave i prodaje lijesova, nabave i prodaje vijenaca i druge pogrebne opreme, izrade i objavljivanja osmrtnica i zahvalnica. Financijski plan za 2008. je donesen. Boljom naplatom prihoda Društvo je moglo ostvariti više programskih zadataka. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.501.257,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni od prodaje pogrebne opreme i pružanja usluga u iznosu 3.281.825,00 kn ili 72,9% ukupnih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.480.022,00 kn, dobit u iznosu 21.235,00 kn, a nakon oporezivanja dobit iznosi 14.636,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove osoblja u iznosu 2.382.549,00 kn ili 53,2% ukupnih rashoda. Potraživanja iznose 818.924,00 kn, od čega su najznačajnija potraživanja od kupaca za prodanu pogrebnu opremu i pružene usluge u iznosu 496.914,00 kn. Obveze iznose 737.795,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze, što čini 16,4% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 394.903,00 kn. Društvo je redovno isplaćivalo plaće i podmirivalo obveze.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Boninovo d.o.o. za obavljanje pogrebnih usluga, Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Izvornici i računalni primjerci grobnog očevidnika i registra umrlih osoba ne sadrže sve podatke propisane odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, te Zakona o grobljima (točka 1.1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost dugotrajne i kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 1.771.600,00 kn. Popisom imovine i obveza, potraživanja u iznosu 620.212,00 kn nisu popisana po subjektima i pojedinačnim iznosima (točka 1.1. Nalaza).
  - Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 818.924,00 kn, od čega je dospjelo 772.000,00 kn. Radi naplate potraživanja nisu poduzete sve odgovarajuće mjere naplate (točka 2.1. Nalaza).
  - Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u iznosu 263.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2008. Za nabavu pogrebnog vozila u vrijednosti 171.297,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, Društvo je u veljači 2008. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. umjesto postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od početka 2008. (točka 3.1. Nalaza).